

AMPLIACIÓN DE LA PLANTA DE PERSONAL DEL GRUPO ADUANAS- DIAN
SINCELEJO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS CONTROLES ADUANEROS
EN SUCRE.

ERIKA PAOLA RÍOS MONTERROZA

TUTORA DE PRÁCTICAS:

GISELA RODRÍGUEZ ESCALANTE

UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA

FACULTAD DE CIENCIAS ECÓNICAS Y EMPRESARIALES

SANTA MARTA-MAGDALENA

2019

Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN	1
GENERALIDADES DE LA EMPRESA	5
Figura 1. Estructura Orgánica Dian 2018	8
Políticas	8
Filosofía Institucional	9
DESCRIPCION DEL TRABAJO REALIZADO	12
Descripción Del Área De Trabajo	12
Descripción De Las Actividades Asignadas	14
AUTOEVALUACIÓN	16
DIAGNOSTICO	18
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	20
JUSTIFICACIÓN	22
OBJETIVOS	24
Objetivo General	24
Objetivos Específicos	24
MARCO TEORICO	25
PLAN DE ACCIÓN	28
CONCLUSIONES	31
BIBLIOGRAFIA	33

INTRODUCCIÓN

Gracias a la globalización de la economía, los países hoy en día han podido realizar distintas actividades en materia de comercio exterior, por su parte los tratados de libre comercio han sido fuente impulsora para que las empresas en este caso las colombianas, se motiven a participar de las exportaciones e importaciones, lo cual conlleva a incrementar la capacidad productiva y la riqueza del país.

En el mismo orden de ideas, el comercio internacional no sólo ha permitido el flujo de mercancías extranjeras entre diferentes países, también ha dado lugar a la inversión extranjera, al establecimiento y operación de empresas internacionales dentro del territorio aduanero nacional, para aumentar la competitividad, pero a su vez favoreciendo el acceso a tecnologías. Lo anterior ha hecho que el gobierno tome medidas importantes, para regular la entrada y salida de bienes y servicios en el país.

A raíz de ello, se han dictado políticas y lineamientos donde se establecen los parámetros necesarios para efectuar el respectivo ingreso de mercancías, es por ello que en Colombia existe una regulación aduanera, que rige este tipo de procedimientos para ejercer mayor control dentro del país, por lo cual se han determinado algunos requisitos en materia documental que acredite la legalidad de las mercancías y el ingreso al país, claro está dependiendo el tipo de régimen bajo el cual se efectúe dicho ingreso.

Dentro de estas medidas la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, tiene una función determinante en materia de tributos, pero también aduanera que es el tema central de

este trabajo, debido a que se encarga de verificar el cumplimiento de los parámetros dictados para efectuar la salida, ingreso y circulación de mercancías en el territorio aduanero de manera legal, lo cual conlleva a la facilitación del comercio internacional. La entidad tiene presencia prácticamente en la totalidad del territorio aduanero nacional para ejercer un mayor control, especialmente en aquellos lugares donde el comercio internacional se mueve con frecuencia, como puertos, aeropuertos y en las zonas fronterizas donde es constante el flujo de mercancías de procedencia extranjera.

Sin embargo, los esfuerzos por parte del gobierno, la DIAN, la Policía Fiscal y Aduanera (POLFA) con otras instituciones estatales, no han tenido los resultados esperados, es decir, en Colombia aún existe la comercialización de mercancías extranjeras que no cumplen con los requisitos para circular dentro del país, al igual que establecimientos informales que se dedican a la compra y venta de estos productos, lo cual abre puertas al contrabando, impidiendo que en el país exista una competencia leal, así mismo, respeto por la propiedad intelectual.

En el caso específico del Departamento de Sucre, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, no cuenta con una división de gestión de operación aduanera, ni con grupo de trabajo interno (G.I.T) de investigaciones aduaneras, solo cuenta con el grupo informal de aduanas integrado por 3 funcionarios de planta, y 1 funcionario de apoyo que realiza actividades de este tipo regularmente, el cual está a cargo de la División de Gestión de Fiscalización.

Al no contar con las áreas mencionadas anteriormente, el grupo aduanas de la seccional Sincelejo no goza de muchas facultades para realizar algunos procesos y trámites aduaneros,

como por ejemplo la definición jurídica de las mercancías que tienen medida cautelar, esto conlleva a terminar los procesos en la DIAN Cartagena, lo cual hace mucho más largos la finalización de los procesos, porque la presentación de recursos de consideración tiene que ser enviada a Cartagena ya que son los encargados de definir la situación de las mercancías después de ser aprehendidas.

A pesar que en el Departamento de Sucre, no es frecuente la recepción o ingreso directo de mercancías, ya que no cuenta con muchos lugares de concentración de las mismas, como zonas francas y aeropuertos, si es constante el tránsito de mercancías, ya que es una zona que conecta las ciudades costeras con el interior del país, cabe resaltar que la mayor parte de las mercancías que ingresan al país ya sean legales o no, entran por medio del transporte marítimo, por lo cual resulta de gran importancia establecer de manera rigurosa controles dentro de estas zona, no sólo en las vías terrestres además de los establecimientos comerciales en todos los municipios del departamento.

Ahora bien, para efectuar el cumplimiento de los controles y hacerles seguimiento a los establecimientos comerciales, es necesario hacer investigaciones a profundidad, planear visitas regulares para vigilar y disminuir el contrabando, con el fin de verificar que las mercancías tengan la documentación requerida para estar dentro del país, aplicando las normas relativas a los regímenes aduaneros para garantizar que las operaciones aduaneras se cumplan en los términos y condiciones previstos por la ley.

Por ello la necesidad de contar con un personal calificado y suficiente para que los controles puedan realizarse de la mejor forma, y ser implementados dentro de todo el Departamento de Sucre, porque no sólo en las zonas de frontera existe la ilegalidad, hoy en

día es frecuente en cualquier parte del país encontrar establecimientos por muy pequeños y lejanos que sean, dedicados a la venta de productos con marcas extranjeras falsificadas, o que no cuentan con los documentos requeridos para la respectiva comercialización, ya sea por desconocimiento de la norma o por engaños de contrabandistas o simplemente porque piensan que en Colombia no existe un control riguroso para aplicar las sanciones y medidas cautelares necesarias.

GENERALIDADES DE LA EMPRESA

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), es una entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se constituyó como Unidad Administrativa Especial, mediante el Decreto 2117 de 1992, cuando el 1º de junio del año 1993 se fusionó la Dirección de Impuestos Nacionales (DIN) con la Dirección de Aduanas Nacionales (DAN). Años más tarde mediante el Decreto 1071 de 1999 se da una nueva reestructuración y se organiza la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Así mismo, hacia el 22 de octubre de 2008, por medio del Decreto 4048 se modifica la estructura de la Unidad Administrativa Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. El 26 de abril de 2011 mediante el Decreto 1321 se modificó y adicionó el Decreto 4048 de 2008, relacionado con la estructura de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. El 17 de julio de 2015 mediante Decreto 1292 se modifica parcialmente la estructura de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Cabe resaltar que el objeto de esta entidad es coadyuvar a garantizar la seguridad fiscal del Estado colombiano y la protección del orden público económico nacional, mediante la administración y control al debido cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras, cambiarias, los derechos de explotación y gastos de administración sobre los juegos de suerte y azar explotados por entidades públicas del nivel nacional y la facilitación de las operaciones de comercio exterior en condiciones de equidad, transparencia y legalidad.

Por otro lado, la jurisdicción de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales comprende el territorio nacional, y su domicilio principal es la Ciudad de Bogotá, D.C. La DIAN hace presencia en las siguientes ciudades y municipios de Colombia: Arauca, Armenia, Barrancabermeja, Bucaramanga, Buenaventura, Cali, Cartagena, Cúcuta, Florencia, Girardot, Ibagué, Ipiales, Leticia, Maicao, Manizales, Medellín, Mitú, Montería, Neiva, Palmira, Yopal, Pasto, Pereira, Popayán, Riohacha, Santa Marta, San Andrés, San José del Guaviare, Sincelejo, Sogamoso, Tunja, Tuluá, Urabá, Quibdó, Valledupar, Villavicencio.

2.1 Aspectos legales, económicos y organizacionales

2.1.1 Razón Social: Unidad Administrativa Especial Dirección De Impuestos y Aduanas Nacionales.

2.1.2 Estructura organizacional:

La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales desarrolla sus funciones en cuatro niveles, así:

1. Dirección o Nivel Central.

- DIRECCION GENERAL.
- SECRETARIA GENERAL.
- SECRETARIA DE DESARROLLO INSTITUCIONAL.
- DIRECCION DE IMPUESTOS.
- DIRECCION DE ADUANAS.

- **ORGANOS ASESORES Y DE COORDINACION DEL DIRECTOR GENERAL.**

- Comisión Nacional Mixta de Gestión Tributaria y Aduanera.
- Comité de Dirección.
- Comité del Servicio Fiscal.
- Comité Programa de Promoción e Incentivos.
- Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno
- Comisión Administradora del Sistema Específico de Carrera en la DIAN
- Comisión de Personal

- **ORGANO ESPECIAL.**

2. Direcciones Regionales, Administraciones Especiales de Impuestos Nacionales y Administraciones Especiales de Aduanas Nacionales.

Las direcciones regionales tendrán la siguiente estructura:

- Despacho del Director Regional
- Divisiones

3. Administraciones Locales.

Las Administraciones locales se clasificarán, de acuerdo con su naturaleza, en:

- Administraciones locales de Impuestos y Aduanas Nacionales.
- Administraciones locales de Impuestos Nacionales.
- Administraciones locales de Aduanas Nacionales

4. Administraciones Delegadas

- Despacho del Administrador Delegado

- Divisiones Delegadas

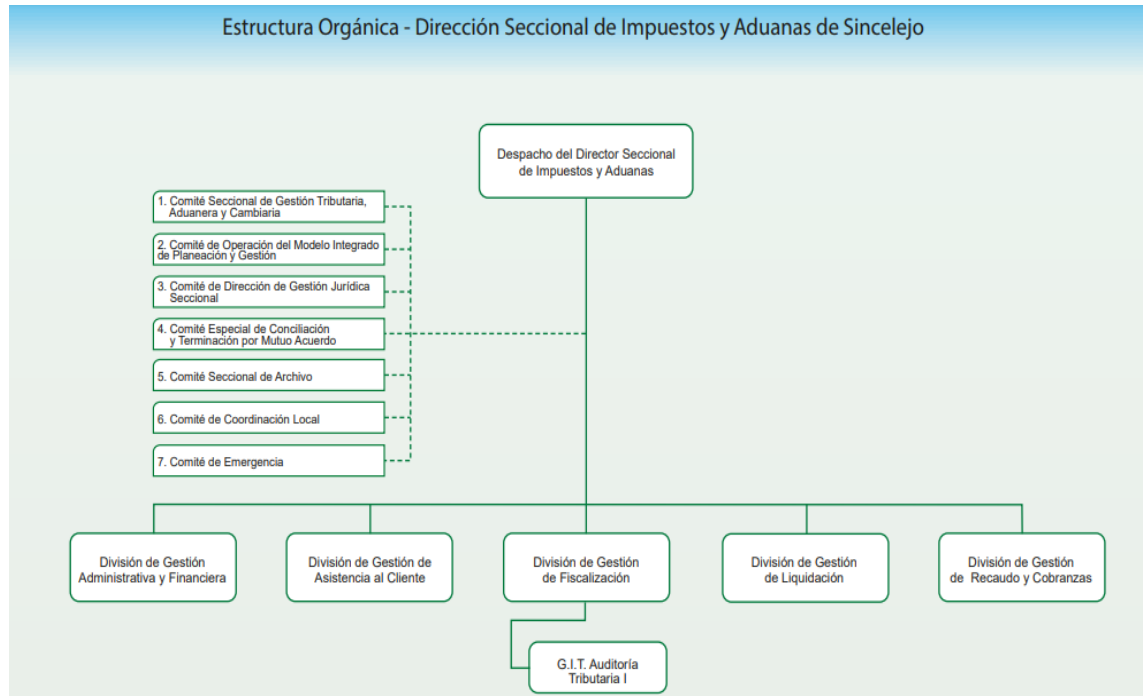


Figura 1 estructura orgánica DIAN 2018 (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN)

2.1.3 Política

Las políticas de buen gobierno en la DIAN corresponden al conjunto de directrices expresadas formalmente por la alta dirección, mediante las cuales se determina el marco de actuación que orientará la actividad pública en un campo específico de gestión, para el cumplimiento de los fines constitucionales y misionales de la Entidad, de manera que se garantice la coherencia entre sus propósitos y prácticas.

Las políticas de buen gobierno no remplazan la norma y son de obligatorio cumplimiento. En cumplimiento de las disposiciones legales que regulan el Sistema de Gestión de la Calidad

en la Rama Ejecutiva del Poder Público y en desarrollo del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI, se establecen las siguientes políticas de buen gobierno para la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.

- Gestionar con estrategias efectivas de servicio, control y fiscalización acorde con estándares de calidad y mejores prácticas internacionales.
- Promover la simplificación de las normas del sistema tributario, aduanero y cambiario, así como aquellas que regulan el accionar de la DIAN garantizando los principios del sistema impositivo colombiano.
- Realizar análisis permanentes del contexto de las variables económicas, políticas y sociales del país con el fin de fortalecer su capacidad de respuesta.
- Promover en la ciudadanía, la apropiación de creencias, saberes, valores y comportamientos que permitan generar una disposición social que se materialice en una conducta favorable hacia el cumplimiento voluntario, permanente y oportuno de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias.

2.2) Filosofía institucional.

2.2.1 Misión: En la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales somos responsables de administrar con calidad el cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias, mediante el servicio, la fiscalización y el control; facilitar las operaciones de comercio exterior y proveer información confiable y oportuna, con el fin de garantizar la sostenibilidad fiscal del Estado colombiano.

2.2.2 Visión: En el 2020, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia genera un alto nivel de cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias, apoya la sostenibilidad financiera del país y fomenta la competitividad de la economía nacional, gestionando la calidad y aplicando las mejores prácticas internacionales en su accionar institucional.

2.2.3 Valores:

Respeto: Es valoración y cuidado de sí mismo, de los demás, de la naturaleza y de las cosas. Es el aprecio y cuidado del ser, de la esencia de las personas, la vida y las cosas. Respeto es atención, consideración, tolerancia, miramiento, deferencia. El respeto es garantía de preservación de la naturaleza, la especie y la sociedad.

Honestidad: Es integridad y coherencia entre el mundo interno y externo, entre lo que se piensa, se siente y se hace en relación consigo mismo, con los demás y con las cosas. Honestidad es probidad, rectitud, honradez. La persona honesta lleva una vida íntegra, actúa con rectitud, y es honrada en toda circunstancia. La honestidad facilita la construcción del bien, la verdad y la belleza interior.

Responsabilidad: Es la capacidad de hacerse cargo libremente de las propias acciones y asumir sus consecuencias, en pro del bien común. Lo que hacemos trae consecuencias, según la coherencia que tenga con nuestra moral, las buenas costumbres o las leyes. La responsabilidad favorece el logro de metas individuales y colectivas y la construcción de la sociedad y la cultura.

Compromiso: Es la disposición de hacer y dar lo mejor de sí mismo en todo momento, para el logro de aspiraciones individuales y colectivas, el mejoramiento continuo y el bien mayor. Es la obligación contraída, la palabra dada y el empeño. El compromiso impulsa el mejoramiento de los procesos en los que se participa y ayuda en la construcción del bien común.

2.3 Objetivos estratégicos: Según el plan estratégico 2018-2022, equipo DIAN, comprometidos por un nuevo país se establecieron los siguientes objetivos.

- Contribuir a la sostenibilidad de las finanzas públicas del estado colombiano.
- Aportar al mejoramiento de la competitividad del país.
- Fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones Tributarias Aduaneras y Cambiarias.
- Desarrollar las mejores prácticas de la gestión de Buen Gobierno para incrementar los niveles de confianza y credibilidad.

INFORMACIÓN DEL TRABAJO REALIZADO

3.1.) Descripción del área de trabajo:

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales desarrolla sus actividades desde el nivel central hasta las administraciones locales a través de diferentes procesos, en los cuales interviene los procesos estratégicos, misionales, de apoyo y evaluación y control.

Procesos Estratégicos	Procesos Misionales	Procesos de Apoyo	Procesos de Evaluación y Control
Inteligencia Corporativa	Asistencia al Cliente	Gestión Humana	Investigación Disciplinaria
	Recaudación		
	Comercialización	Recursos Financieros	
	Fiscalización y Liquidación		
	Gestión Jurídica	Servicios Informáticos	Control Interno
	Administración de Cartera		
	Gestión Masiva	Recursos Físicos	
	Operación Aduanera		

Figura 2 procesos DIAN 2018 (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN)

De acuerdo con dichos procesos la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales seccional Sincelejo, cuenta con cuatro divisiones: Asistencia al Cliente, Recaudo y Cobranza, Administrativa y Financiera, y Fiscalización y Liquidación, cabe resaltar que la División de Gestión de Fiscalización y Liquidación actualmente tiene a su cargo al grupo informal de aduanas, como su nombre lo indica este último desarrolla actividades de operación aduanera pero no en su totalidad, es decir no tiene las facultades necesarias para llevar a cabo todos los procesos que se dan en una aduana oficial.

Del mismo modo, el grupo de aduanas de Sincelejo está encargado de ejercer control posterior de aquellas mercancías que ingresan al Territorio Aduanero Nacional, que circulan en el Departamento de Sucre, así mismo, se encarga de establecer la procedencia de las mismas, con la verificación de documentos requeridos para el libre tránsito según lo establecido en la regulación aduanera vigente, de ello depende el resultado de la acción, es decir la aprehensión o decomiso de las mercancías, dejando a disposición de la DIAN Cartagena la finalización del proceso, ya que es la encargada de definir la situación jurídica de las mercancías, entendiéndose como aprehensión según el Decreto 390 del 2016 como la medida cautelar consistente en la retención de mercancías, medios de transporte o unidades de carga, mientras la autoridad aduanera verifica su legal introducción, permanencia y circulación dentro del Territorio Aduanero Nacional.

Ahora bien, existen diferentes tipos de aprehensiones, las cuales pueden clasificarse según su avalúo a través de ciertos mecanismos, como la base de precios de la Dian o por precio del mercado, en directas u ordinarias, las de tipo ordinario son aquellas en la cual el avalúo está dado por un valor superior a los 500 UVT equivalente a \$16.578.000 (año 2018) y cuando este valor es inferior se habla de una aprehensión directa.

De este modo, los funcionarios están totalmente facultados para realizar operaciones tipo aduaneras hasta donde le permiten sus facultades, dichas operaciones se llevan a cabo a través de controles, tales como: visitas a establecimientos comerciales, Inspecciones y Operativos en carretera y además de ello se cuenta con la cooperación de la Policía Nacional y la Policía Fiscal y Aduanera – POLFA, dejando mercancías a disposición de la Dian, todo

ello con el fin de contribuir al desarrollo económico del país, garantizando el cumplimiento de las obligaciones Aduaneras y de Comercio exterior.

3.2 Descripción de las actividades asignadas.

Dentro del grupo aduanas, lugar de desarrollo de las prácticas académicas, se asignaron diversas actividades, las cuales corresponden principalmente al apoyo a los funcionarios en tareas concernientes al control de las mercancías procedentes del extranjero en el territorio aduanero Nacional. Dentro de dicha asignación se puede mencionar la realización mensual de informes SIIE, en el cual se lleva un control de las aprehensiones realizadas cada mes, al igual de aquellas que quedan ejecutoriadas o esperando algún recurso de consideración, además de ello se hace un seguimiento del número de aprehensiones realizadas por la Policía Fiscal y Aduanera (POLFA) y por Fiscalización (labores propias), información que es enviada a la Dirección de Aduanas en Bogotá para su respectiva verificación.

Por otra parte, se encuentra el caso de los expedientes, los cuales se conforman por distintos documentos, estos deben ser organizados de forma cronológica, es decir, con una secuencia, dentro del proceso los funcionarios dan al practicante un documento llamado auto comisorio, en el cual se faculta a los funcionarios para realizar acciones de control, en el cual se desprenden distintos formatos y se procede a realizar la producción de los mismos.

Posteriormente, se procede a conformar el expediente con cada uno de los documentos ya entregados, en espera de aquellos que van llegando a medida del procedimiento. La realización de documentos como planillas de reparto, actas de asignación, autos de apertura, planillas de remisión, en algunos casos realización de inventarios son tareas desarrolladas

por el practicante, además de ser el responsable de las notificaciones, la revisión de toda la documentación, la verificación de los soportes presentados por los usuarios, como declaración de importación, facturas de venta y de aquellos documentos que amparen la legalidad de las mercancías.

Del mismo modo, la atención a los usuarios aduaneros también es una tarea diaria, responder dudas, asesorar en cualquier inquietud pertinente a la comercialización o legalidad de mercancías están presentes, por tal motivo es importante el aprendizaje contante para estar bien informado y poder cumplir con dicha labor, sumado a ello está la realización de oficios externos e internos, a través de los cuales el grupo comunica cualquier solicitud e información dentro y fuera de la entidad.

AUTOEVALUACIÓN

Tener la experiencia por primera vez de moverse en el entorno laboral, suele ser muy gratificante, ya que se adquieren nuevos conocimientos y se aplica la base teórica que fue instruida durante la carrera. Las prácticas profesionales brindan la oportunidad de conocer el mundo laboral antes de graduarse, lo cual es una ventaja para aquellos que nunca han estado en dicho ambiente y en el desarrollo de nuevas habilidades.

A lo largo del proceso de las prácticas en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, de la seccional Sincelejo, específicamente en el área de fiscalización (grupo aduanas) se adquieren principalmente conocimientos en materia de comercio exterior, de los procesos que la DIAN lleva a cabo para ejercer control y verificación de la legalidad de las mercancías que entran al territorio aduanero nacional, a pesar de que el grupo no ejerce plenamente todas las funciones aduaneras, resulta muy enriquecedor para cualquier profesional en negocios o comercio exterior, ya que muestra la importancia de conocer cuál es la documentación requerida o necesaria en el momento que se quiera adquirir artículos o productos que vengan del extranjero, como por ejemplo la declaración de importación, factura de venta además de las especificaciones que indica que los que se está vendiendo es lo mismo que se está comprando.

Por otro lado, las actividades que se realizan constantemente son los inventarios de mercancías que son aprehendidas, la realización de informes, visitas a establecimientos comerciales, a la bodega donde son almacenadas las mercancías, todo ello permite la interacción con personas dedicadas al comercio especialmente a procesos de importación, es

interesante vivir de cerca la experiencia de todo lo que conlleva el transcurso de aprehensión de mercancías, y el trámite de la respectiva documentación.

Ante todo, las prácticas son parte fundamental en el desarrollo de la formación profesional, es una herramienta clave para entrar en contacto y conocer el entorno laboral en el cual un alumno se ha de desenvolver en un futuro, tal herramienta permite a su vez forjar el carácter, mantener una buena actitud frente a un trabajo. La experiencia de formar parte de una entidad tan importante como es la DIAN, es quizás la mejor oportunidad para aprender temas relacionados en materia aduanera, pero también en materia de tributos y el manejo de las finanzas del país.

DIAGNOSTICO

El grupo informal de aduanas está conformado por 4 funcionarios, 3 de ellos de planta y otro de apoyo, los cuales se encargan del control posterior de las mercancías de procedencia extranjera, ya que están facultados para realizar seguimiento o verificación de las mismas dentro de todo el Departamento de Sucre, así mismo a apoyar la lucha contra el contrabando y la ilegalidad que se presenta día a día.

Cabe resaltar, que los funcionarios dedican gran parte de su tiempo a realizar actividades de control, como lo son: visita a establecimientos comerciales, solicitudes de inspección, control en carreteras, visitas a empresas transportadoras, entrega y recepción de mercancías, además de ello las visitas a establecimientos comerciales que se hacen mensualmente con la campaña “al día con la DIAN, le cumplo al país”, así mismo tienen a su cargo el control de las mercancías que son puestas a disposición por la Policía Nacional.

A todo ello, hay que sumarle los traslados frecuentes hacia otros municipios para la búsqueda de mercancía incautadas por la Policía, así como también traslados a la bodega de almacenamiento UT Servicios Logísticos 3A, donde son llevadas las mercancías aprehendidas. Hay que tener en cuenta que dentro del grupo, sólo hay un funcionario encargado y facultado para conducir los vehículos de la entidad para realizar este tipo de actividades, lo cual es motivo de retrasos debido a que el funcionario requiere de tiempo y espacio para el efectivo traslado.

Así pues, para el grupo es de vital importancia hacer uso de la planificación para poder cumplir con sus funciones, por su parte las visitas que se realizan dentro de cada mes no son

muy frecuentes, más que todo se hacen en la campaña “al día con la DIAN, le cumpla al país” la cual se realiza dos días de la última semana de cada mes, principalmente en la ciudad de Sincelejo, Sin embargo, desde el inicio de la práctica la totalidad de los establecimientos escogidos en la campaña, no siempre se visitan debido al tiempo que implica y son pocos los funcionarios con los que se cuenta.

Por otra parte, estos empleados públicos no sólo son responsables de llevar a cabo las acciones de control que se presentan diariamente, sino también de las tareas de oficina como es todo lo que implica la gestión documental, es decir, la producción de documentos, organización y conformación de expedientes, además de la atención a los usuarios aduaneros, otro motivo por el cual es difícil el cumplimiento de la planeación ya establecida.

Si bien es cierto, todo lo anterior requiere tiempo, y el número de personas con las que cuenta la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en Sincelejo, para el control aduanero es insuficiente para cumplir con las acciones de control que se presentan mensualmente, hay que tener en cuenta que el departamento tiene 26 municipios, que no todos los funcionarios están siempre disponibles para la realización de dichas acciones, debido a que también manejan otras actividades dentro de sus funciones.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Es importante reconocer que la globalización y la apertura del comercio exterior trae grandes beneficios para la economía de un país, sin embargo a raíz de ello también se han desprendido ciertos factores negativos, como lo ha sido el contrabando, por eso es fundamental que el estado vigile constantemente y haga un efectivo control para proteger el comercio y la economía nacional con el objetivo de promover la competencia leal, función determinante que tiene la DIAN, por tal razón existe la necesidad de realizar constantemente controles en búsqueda de garantizar que las mercancías que ingresen o salgan del país , lo hagan bajo los parámetros establecidos por la regulación aduanera.

Si bien es cierto, los funcionarios del grupo aduanas realizan actividades concernientes a las operaciones aduaneras, especialmente ejerciendo control bajo la inspección y verificación de la exactitud de las declaraciones aduaneras o documentos soportes de las mercancías extranjeras que circulan dentro de esta jurisdicción. No obstante, dichos controles no pueden ser desarrollados de manera oportuna dentro de la totalidad del departamento, ya que el número de personas con el que se cuenta para la realización de este tipo de controles es escaso para realizar los controles necesarios para abarcar la mayor parte de los establecimientos que operan en el departamento.

En segundo lugar, hay que tener en cuenta que la DIAN le corresponde recibir y hacer entrega de las mercancías que incautadas por la policía de Tránsito y Transporte en las vías y hacer la respectiva verificación de las mismas, para este proceso es obligatorio que los funcionarios de la entidad, se dirijan hacia el lugar donde se encuentra la mercancía ya sea

para recibirla y su vez entregarla, lo que da lugar a traslados frecuentes para la variedad de casos que se llegan.

Por otro lado, cada día son más los establecimientos informales que se conforman no sólo en el Departamento de Sucre sino en todo el país, ejercer controles aduaneros es de suma importancia, sin embargo, los funcionarios del grupo aduanas, a pesar de que desarrollan una excelente labor, se ven impedidos para realizar inspecciones y llevar a cabo operaciones aduaneras en todo el departamento ya que resulta difícil poder visitar e inspeccionar la totalidad de establecimientos comerciales si se cuenta con 3 personas, que dentro de sus funciones se les exige además de llevar a cabo los controles otro tipo de actividades de oficina y demás tareas relacionadas con la gestión documental. Esta última requiere de tiempo y dedicación ya que en la entidad sin importar cuál sea el área se maneja gran cantidad de documentos.

JUSTIFICACIÓN

Si bien es cierto, la compra y venta de mercancía ilegal ha crecido significativamente, trayendo graves consecuencias para los grandes productores y comerciantes, debido al crecimiento desbordado de las mercancías de contrabando que entran diariamente al país además de la violación que se vive constantemente de la propiedad intelectual, fenómeno que perjudica de gran manera a empresas que cumplen con lo establecido por la ley para operar, factor que de una u otra manera ha desbastado la economía nacional y traído consigo el cierre de grandes empresas.

Por consiguiente, se hace necesario ejercer mayor control para contrarrestar en gran manera la problemática antes mencionada y establecer diferentes estrategias para contrarrestar los impactos que deja consigo el flagelo del contrabando. En este sentido, en el Departamento de Sucre debe implementarse una serie de controles más seguidos, pero todo ello dependerá de la capacidad que tenga la entidad para garantizar la fiscalización de los establecimientos. No obstante, es difícil llevar a cabo dicha labor, si se mira la totalidad de establecimientos comerciales del departamento sumándole los operativos en las vías, para lograrlo es necesario contar con un mayor número de personas para poner en marcha dicha actividad.

En relación con lo anterior, es importante contar con un personal adecuado y capacitado para ejercer el cumplimiento de las metas propuestas, tener el recurso humano suficiente para realizar las actividades de control aduanero en el Departamento de Sucre, disminuiría notablemente el comercio ilegal de mercancías, ayudaría a la economía nacional, que se ha

visto tan afectada por secuelas de la ilegalidad , además no solo facilitaría las operaciones aduaneras sino también ayudaría en los procesos que se llevan a cabo dentro de la oficina.

Disponer de más de 3 personas, que son con las que cuenta el grupo aduanas actualmente, se hace necesario para llevar a cabo el efectivo cumplimiento de todas las actividades de control que son generadas por el grupo aduanas, al mismo tiempo sería de gran ayuda para la recepción y entrega de las mercancías puestas a disposición por la Policía Nacional, para la comunicación, traslado a la bodega de almacenamiento y en las cargas de trabajo que tiene cada funcionario.

Cabe resaltar que con la ley 617 del 2000 en el artículo 92 las entidades públicas tenían que controlar los gastos del personal, es decir dicho gasto no podía superar en promedio el noventa por ciento (90%) de la meta de inflación esperada para cada año a partir de la fecha, ley que impedía en este caso a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales contratar mayor personal aun si fuera necesario, sin embargo en el actual gobierno del Presidente de Colombia Iván Duque con la nueva ley de Financiamiento 1943 del 28 de Diciembre artículo 114 en el cual se establece que para garantizar la sostenibilidad del estado Colombiano y asegurar el fortalecimiento de la administración tributaria, aduanera y cambiaria, lo impregnado en la ley 617 no aplicara para la Dirección de Impuestos y aduanas por el termino de 4 años, motivo por el cual se le da la facultad a la DIAN de ampliar su planta de personal siempre y cuando lo considere necesario.

OBJETIVOS

8.1 Objetivo general:

Proponer la ampliación de la planta de personal del grupo aduanas de la DIAN Sincelejo para el fortalecimiento del control aduanero en Sucre.

8.2 Objetivos específicos:

- Realizar mayor control aduanero en las principales vías del Departamento de Sucre.
- Establecer un cronograma de actividades para la planificación de las visitas a establecimientos comerciales.
- Garantizar la atención a los usuarios en las oficinas del grupo.

MARCO TEORICO

Hoy en día el desafío más importante que deben enfrentar los directivos de cualquier organización está basado, entre otros aspectos a la orientación del recurso humano con el objetivo de garantizar el cumplimiento de las metas u objetivos planteados a través de mayores niveles de eficacia y eficiencia. Por su parte el factor estratégico de las compañías es sin duda alguna el recurso humano, porque son ellos los que logran la gestión y cumplimiento de las metas establecidas, por lo cual (Agudelo, 2016) dice “Aunque las empresas cuenten con grandes recursos económicos, con tecnología de vanguardia o edificaciones que respondan a los estándares internacionales, para ellas estos no son elementos suficientes si no cuentan con personal apto para la ejecución de las actividades”.

Si bien es cierto, el éxito de las empresas viene dado por todas las actividades que desarrolla cada empleado, por tal razón son considerados como el elemento fundamental y el activo más importante que puede tener una organización, ya que son los encargados de llevar a cabo las tareas necesarias para conseguir que las instituciones funcionen y sean productivas, para ello los directivos deben tener en claro la cantidad necesaria de empleados que se requiere para el desarrollo eficaz de las tareas a implementar para el logro de sus objetivos. (Javitch, 2018).

Siguiendo con lo anterior, disponer de información precisa respecto a cantidad y calidad de los individuos necesarios para desempeñar los diferentes puestos en una organización, hará que las empresas puedan cumplir debidamente con sus funciones, todo ello dependerá también de la planeación de los recursos humanos porque son los que proporcionan las

herramientas necesarias y los elementos de decisión para que las estructuras organizacionales se desarrollen con el personal adecuado y de manera eficiente.

Por su parte, (Wug, 2006) sostiene que “las organizaciones exitosas ven al recurso humano como activos que necesitan administrarse de una forma concienzuda y que vayan de acuerdo con las necesidades de las mismas”, todo ello porque el mundo está cada vez más globalizado y existe la necesidad de contar con un personal mucho más capacitado, activo y capaz de enfrentar los desafíos venideros siendo más competitivo, razón por la cual Wug reitera que cuando una organización cuenta con el elemento base que es el recurso humano adecuado, es más fácil que se pueda competir por un largo tiempo y proyectar una imagen difícil de imitar.

En relación con la competitividad de las empresas, (Ramirez, 2013) hace referencia a que la ventaja competitiva viene definida como todo factor que permite a la organización diferenciar sus productos o servicios de sus competidores, y ese factor puede darse a través de los recursos humanos, que si no son gestionados adecuadamente se convertiría en una debilidad para las empresas, por lo cual la dotación de cada una de las áreas, deberá contar con el personal necesario para alcanzar finalmente con las metas u objetivos estratégicos y hacerlos realizables.

Finalmente el éxito o fracaso de cualquier empresa, no solo está sujeto a la parte financiera, tecnológica, social o de infraestructura, sino que también puede estar ligado al recurso humano, que si bien es cierto, es el activo más importante con el que cuentan las empresas para su funcionamiento, en efecto las organizaciones pueden operar eficientemente

siempre y cuando tengan el personal adecuado para convertir los insumos en productos o servicios de alta calidad, para este caso (Sanchez, 2003) declara, que las empresas sean grandes o pequeñas, públicas o privadas que cuenten con el personal idóneo y en el momento oportuno, serán una organización competitiva.

PLAN DE ACCIÓN

PLAN DE ACCIÓN						
Objetivo General: Proponer la ampliación de la planta de personal del grupo aduanas de la DIAN Sincelejo para el fortalecimiento de las acciones de control aduanero en el departamento de sucre.						
Objetivos Específicos	estrategia	Táctica	Recursos	Responsable	Indicadores	Evaluación
Realizar mayor control aduanero en las principales vías del departamento de sucre.	Inspeccionar y verificar la documentación requerida para la libre circulación de mercancías que transitan en las principales vías del departamento de Sucre.	Realización Constante de operativos en carreteras.	Vehículos para trasladarse a los lugares donde se llevarán a cabo los operativos.	Jefe de la División de Fiscalización.	Número de operativos en carreteras realizados en años anteriores.	Disminución del tránsito de mercancías sin documentación requerida.
Establecer un cronograma para la planificación de las visitas a establecimientos comerciales.	Determinación mensual de establecimientos a visitar	Elaboración de un Cronograma de actividades mensuales.	Listado y direcciones de establecimientos.	Coordinador del grupo aduanas.	Número de establecimientos visitados.	Comparación con el número de establecimientos visitados mensuales con el anterior y nuevo personal.
Garantizar la atención a los usuarios en las oficinas del grupo.	Disponer siempre de personal para atender y brindar información a los usuarios.	Personal fijo para desempeñar la función de atención al usuario.	Personal encargado de atender al público cuando se establezcan salidas de control	Coordinador del grupo aduanas.	Capacidad de respuesta por parte del grupo.	Satisfacción y buena Imagen ante el usuario.

Teniendo en cuenta la problemática y las falencias que enfrenta el grupo aduanas que se identificaron mediante el diagnóstico, la propuesta esta direccionada al fortalecimiento del control aduanero dentro del Departamento de Sucre y a la mejora de los tiempos para llevar a cabo las diferentes acciones de control que realiza el grupo, para ello es necesario

desarrollar estrategias que ayuden a mejorar el cumplimiento de dichas funciones y dificultades presentes actualmente, de esta manera nos enfocaremos en el problema de la falta de personal con la que cuenta el grupo.

Por este motivo, el plan de acción realizado está dirigido al fortalecimiento de las funciones que desempeña actualmente el grupo aduanas, enfocado a mejorar especialmente los controles aduaneros para poder abarcar todo el Departamento de Sucre, así mismo prestar un servicio fijo al público cuando sean necesarias las salidas por parte de los integrantes del grupo, de este modo con un nuevo personal sería más fácil desarrollar dichas acciones, y poder atender las solicitudes que llegan constantemente a las oficinas.

Dentro de los objetivos propuestos están principalmente el aumento de los controles en las vías del departamento y el número de establecimientos que se visitan mensualmente, esto puede alcanzarse si se cuenta con un nuevo personal, de tal manera en el caso particular de los operativos en carretera, se puedan realizar por grupos y turnarse para dirigirse a cumplir con la labor de vigilar las mercancías que transitan por las vías del departamento, así mismo se puede brindar un acompañamiento a la policía de tránsito y transporte que normalmente es la que hace presencia en las vías, en lo que trata de las visitas a los establecimientos se puede realizar mayor número de visitas tanto en la ciudad de Sincelejo como en otros municipios a su vez también mejoraría el tiempo invertido en cada acción de control como en cada uno de sus trámites.

Para ello, también es indispensable contar con vehículos disponibles y con otros funcionarios facultados para disponer de ellos, al igual que de un cronograma de actividades

con el fin de planificar las tareas que se realizaran mensualmente, para monitorear, organizar y cumplir con ellas, en el cual se programarían las visitas y demás acciones de control como por ejemplo, los operativos en carreteras, las solicitudes de inspección de otras Seccionales, especialmente la de Cartagena, las recepciones de mercancías por parte de la Policía Nacional y las entregas de estas a sus respectivos propietarios siempre y cuando presenten a tiempo la documentación.

Lo anterior podría cambiar la mentalidad de muchos comerciantes y transportadores, ya que verían que dentro del departamento efectivamente si hay control por parte de la DIAN, lo que ayudaría a disminuir el comercio ilegal y el contrabando, brindando seguridad a la comunidad, pero especialmente a los comerciantes y productores sucreños que constantemente se ven afectados por el flagelo de la ilegalidad.

Por otro lado, la atención a los usuarios es de vital importancia sin embargo con el número actual de funcionarios con el que cuenta el grupo aduanas, en casos de salida o de operativos en otros municipios o en la misma ciudad de Sincelejo, la oficina queda sola por algunos momentos, en ese tiempo hay usuarios que llegan buscando información o asesoría en temas aduaneros, pero tienen que volver otro día porque algunas veces todos los integrantes tienen el deber de salir, por esta razón es importante contar con personas capacitadas en este tipo de temas, para brindarle atención al público que llega en busca de una pronta respuesta.

CONCLUSIONES

Para el grupo aduanas de la DIAN Sincelejo es de vital importancia ejercer un mayor control en todo el Departamento de Sucre y realizar sus funciones de manera eficaz, para ello es necesario aumentar el número de funcionarios para agilizar los trámites, efectuar en menor tiempo las acciones de control y del mismo modo las actividades de oficina como son la gestión documental y los procesos que se realizan dentro de la empresa, es por ello que dotarlo de un nuevo personal, facilitaría el cumplimiento de las objetivos propuestos de la entidad.

Lo anterior, además ayudaría a contrarrestar el contrabando, permitiría que los procesos se ejecuten de manera eficiente, ya que dentro del tiempo de prácticas se pudo evidenciar que estos requerían mucho tiempo y que las salidas, las entregas y los operativos no se realizaban de manera constante, ya que los funcionarios que llevan esta labor no son suficientes para practicar dichas diligencias en la totalidad del departamento, además de tener la responsabilidad de recibir y entregar las mercancías por parte de la Policía Nacional, acción que desprende obligatoriamente traslados constantes a otros municipios fuera de la ciudad de Sincelejo, motivo por el cual también se necesita otra persona que tenga las facultades para hacer uso de los vehículos disponibles para llevar a cabo este tipo de tareas.

Por otra parte, hay que tener una cuenta que en el Departamento de Sucre están en proceso dos proyectos muy importantes, encaminados a la liberalización y a un mayor flujo del comercio nacional como internacional, tales como la Zona Franca (ZOFIS) Y la expansión

del puerto de Tolú (COMPAS) , lo cual implicaría tener mayor presencia de la DIAN, precisamente de la parte aduanera, ya que aumentaría el tráfico de mercancías, ello además implica la necesidad de requerir un mayor personal en temas aduaneros para realizar la labor de vigilar todo lo que implique la salida, circulación y entrada de mercancías al país a través del departamento de Sucre.

Teniendo en cuenta lo antes mencionado, el grupo aduanas debe ir preparándose para enfrentar estos nuevos retos, razón por la cual debe ir pensando en expandir su planta de personal, al cual servirá de apoyo para cumplir con este tipo de actividades sin dejar de lado aquellas que se han venido trabajando anteriormente, sin lugar a dudas el comercio sigue creciendo y así mismo lo tiene que hacer el grupo aduanero del departamento de Sucre.

Por otro lado, la capacitación en temas aduaneros sobre las actualizaciones que se han venido realizando acerca de la regulación aduanera, beneficiaria a los integrantes del actual grupo, así como también a los nuevos en el caso de poner en marcha la presente propuesta, esto ayudaría a la unificación de conceptos, a un mejor desempeño de los funcionarios además de proporcionar nuevas herramientas y dirección en nuevos procedimientos para lograr resultados óptimos y esperados.

Bibliografía

- Agudelo, C. A. (20 de 12 de 2016). El recurso humano como elemento fundamental para la gestión de calidad y la competitividad organizacional. *Visión de futuro*. Recuperado el 15 de 12 de 2018, de <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357947335001.pdf>
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales . (14 de 11 de 2018). *DIAN*. Obtenido de <https://www.dian.gov.co/dian/entidad/Paginas/Presentacion.aspx>
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2008). *Decreto 4048*. Recuperado el 12 de 11 de 2018, de DIAN:
<https://www.dian.gov.co/dian/entidad/DecretosPresentacion/Decreto%204048%20del%2022%20de%20Octubre%20de%202008.pdf>
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2016). *DIAN*. Obtenido de https://www.dian.gov.co/atencionciudadano/infoconsulta/Estatuto%20Aduanero/Decreto_390_del_07de_Marzo_de_2016.pdf
- Dirección Nacional De Impuestos y Aduanas Nacionales. (2014). *PLAN NACIONAL ESTRATEGICO 2014-2018, equipo DIAN comprometidos por un nuevo país*. Recuperado el 13 de 11 de 2018, de https://www.dian.gov.co/dian/entidad/MisionVision/DocumentoPlanEstrategicoDIAN20142018_17042016.pdf
- Javitch, D. (15 de 01 de 2018). ¿Cómo calcular el número óptimo de empleados para mi empresa? Recuperado el 2018 de 12 de 14, de <https://blog.bancobase.com/como-calcular-el-numero-optimo-de-empleados-para-mi-empresa>
- Ley 1943. Congreso de la Republica, B. 2. (2018). Obtenido de <http://es.presidencia.gov.co/normativa/normativa/LEY%201943%20DEL%2028%20DE%20DICIEMBRE%20DE%202018.pdf>
- Ley 617. Congreso de la Republica, B. C. (s.f.). Obtenido de [http://www.auditoria.gov.co/Biblioteca%20General/Leyes/Leyes_1990-2009/Ley_617_de_2000_\(Racionalizacion_del_Gasto_Publico\).pdf](http://www.auditoria.gov.co/Biblioteca%20General/Leyes/Leyes_1990-2009/Ley_617_de_2000_(Racionalizacion_del_Gasto_Publico).pdf)
- Mejia, A. M. (2015). *Propuesta para la mejora del sistema de control interno en la empresa farmaceutica Simafarma S.A.S*. Bogota D.C. Recuperado el 11 de 11 de 2018, de http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/21979/17092302_2015.pdf?sequence=3
- Ramirez, Y. A. (11 de 03 de 2013). El Capital Humano, Fuente De Ventaja Competitiva. Recuperado el 20 de 12 de 2018, de <https://www.eoi.es/blogs/scm/2013/03/11/el-capital-humano-fuente-de-ventaja-competitiva/>
- Sanchez, E. O. (2003). *La nueva gestión de personas y su evaluación de desempeño en empresas competitivas*. Recuperado el 20 de 12 de 2018, de

http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/2698/Bedoya_se.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Wug, M. V. (octubre de 2006). Los Programas De Reclutamiento, Selección E Inducción En El Colegio Capouilliez. Recuperado el 19 de 12 de 2018, de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_1823.pdf

ANEXOS



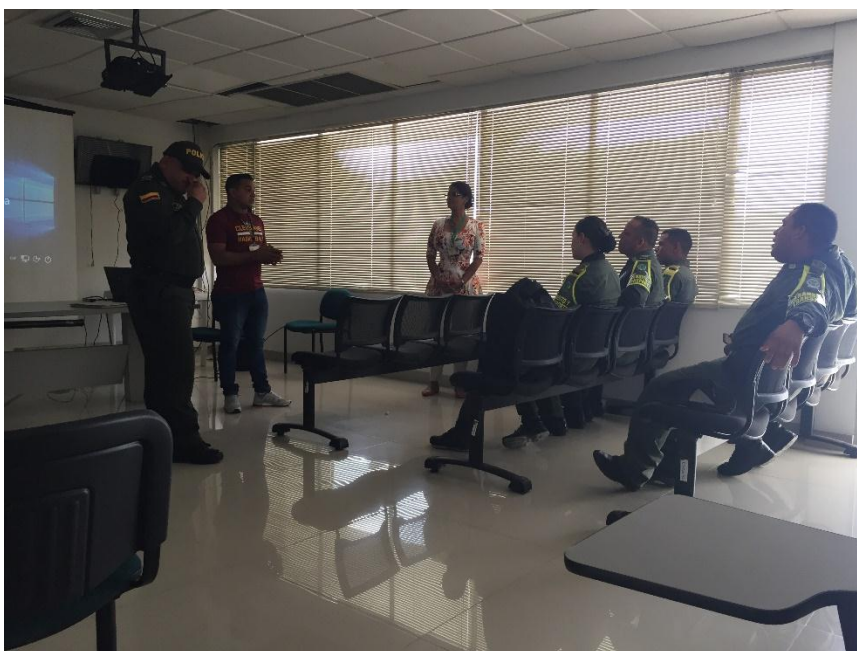
Inspección Camión-grúa (Solicitud DIAN Cartagena).



Cumpleaños de la Coordinadora del Grupo Aduanas



Socialización Plan Estratégico de la DIAN 2019-2022



Capacitación en control de carretera (POLFA, DIAN, Policía de Transito y Transporte).

